商報
上海
本報創刊於一九三一年
新一二〇九號
今日本報一張
零售人民幣伍拾元（外埠另加郵費）
上海九江路二八九號
電話 九八二〇三（轉各部）
電報掛號 五二八四六七

朝鮮人民共和國與我國建立邦交
周外長覆照表示熱忱歡迎

【北京新華電台廣播】北京六日消息：中華人民共和國外交部長周恩來，本日收到朝鮮民主主義人民共和國外交部長朴憲永本月四日的照會，通知朝鮮民主主義人民共和國決定與中華人民共和國建立外交關係。照會全文如下：

北京中華人民共和國中央人民政府外交部部長周恩來閣下：

朝鮮民主主義人民共和國收到一九四九年十月一日中華人民共和國政府發表的與各國建立外交關係的公告。

中華人民共和國中央人民政府的成立，是中國人民解放鬥爭的歷史的勝利，也成爲東方各被壓迫民族的解放鬥爭與世界愛好和平人們的巨大的力量。

朝鮮民主主義人民共和國政府確認中華人民共和國政府是代表全中國人民的意志的。朝鮮民主主義人民共和國政府爲了朝中兩國人民的更緊密的親善和鞏固與發展，決定了朝鮮民主主義人民共和國與中華人民共和國之間建立外交關係，並交換大使。

我受朝鮮民主主義人民共和國政府的委任，能向閣下傳達，深感光榮，並向閣下表示我的衷心的尊敬。

朝鮮民主主義人民共和國
外交部長朴憲永
一九四九年十月四日朝鮮平壤市

【北京新華電台廣播】北京六日消息：中華人民共和國外交部長周恩來本日以照會一件答覆朝鮮民主主義人民共和國外交部長朴憲永，歡迎朝鮮與中國建立外交關係。照會全文如下：

朝鮮民主主義人民共和國外交部長朴憲永部長：

我代表中華人民共和國中央人民政府很高興地收到閣下本年十月四日來電關於貴國政府決定建立朝鮮民主主義人民共和國與中華人民共和國之間的外交關係的通知。我現在通知閣下：中華人民共和國中央人民政府熱忱歡迎立即建立中華人民共和國與朝鮮民主主義人民共和國之間的外交關係，並互派大使。

中華人民共和國中央人民政府
外交部部長周恩來
一九四九年十月六日於北京

匈牙利外長致我國照會

【新華社北京六日電】中華人民共和國外交部長周恩來，本日收到匈牙利人民共和國外交部長卡萊·古拉本月四日的照會，通知匈牙利人民共和國決定與中華人民共和國建立外交關係。照會全文如下：

北京中華人民共和國外交部長周恩來先生：

匈牙利人民以莫大的同情注意着在毛澤東領導下所進行的中國人民爭取自由的英勇鬥爭。這是中國千百萬勞動人民反對內外壓迫者的光輝成就。這些成就保證了人民民主國民的自由和可能，並給予絕大多數中國人民建立中華人民共和國和中央人民政府準備了可能。匈牙利人民及其政府認爲中華人民共和國的建立是對國際和平有歷史意義的成就，並向中國人民新的中央政府致以熱忱的慶賀；同時認爲中央人民政府代表着絕大多數中國人民的意志，並願鞏固和加強我們人民的友誼與合作。匈牙利人民共和國政府在研究了十月一日中華人民共和國中央政府的公告以後，並認爲中華人民共和國爲中國唯一合法的政府，並願藉此機會建立我們兩國間的外交關係。

匈牙利人民共和國政府
外交部長卡萊·古拉
一九四九年十月四日於布達佩斯

周部長覆照

【新華社北京六日電】中華人民共和國外交部長周恩來本日以照會一件，答覆匈牙利人民共和國外交部長卡萊·古拉，歡迎匈牙利與中國建立外交關係。照會全文如下：

布達佩斯匈牙利人民共和國政府外交部長卡萊·古拉先生：

我代表中華人民共和國中央人民政府很榮幸地收到閣下本年十月四日來電關於貴國政府決定建立匈牙利人民共和國與中華人民共和國之間的外交關係的通知。我現在通知閣下：中華人民共和國中央人民政府熱忱歡迎立即建立中華人民共和國與匈牙利人民共和國之間的外交關係，並決定互派外交代表。

中華人民共和國中央人民政府
外交部部長周恩來
一九四九年十月六日於北京

捷克外長致我國照會

【北京新華電台廣播】北京六日消息：中華人民共和國外交部長周恩來，本日收到捷克斯洛伐克共和國外交部長西羅基本月五日的照會，通知捷克斯洛伐克共和國決定與中華人民共和國建立外交關係。照會全文如下：

北京中央人民政府外交部部長周恩來先生：

捷克斯洛伐克共和國政府非常熱烈地歡迎中國人民政府公告的內容，它顯示出中國人民在英勇鬥爭中證明了中國人民意志，爭取了真正的自由和獨立。同時鑒於兩大民族偉大的理想的共同性，我們政府決定捷克斯洛伐克共和國與中華人民共和國之間建立外交關係。

[illegible]代理外長維廉·西羅基

周部長覆照

【北京新華電台廣播】北京六日消息：中華人民共和國外交部長周恩來本日以照會一件，答覆捷克斯洛伐克共和國外交部長西羅基，歡迎中捷兩國建立外交關係。照會全文如下：

布拉格捷克斯洛伐克共和國政府代理外長維廉·西羅基先生：

我代表中華人民共和國中央人民政府很高興地收到閣下本年十月五日來電，得悉貴國政府業已決定建立捷克斯洛伐克共和國與中華人民共和國之間的外交關係，極爲欣幸。茲特通知閣下：中華人民共和國中央人民政府熱忱歡迎立即建立中華人民共和國與捷克斯洛伐克共和國之間的外交關係，並決定互派大使。

中華人民共和國中央人民政府
外交部部長周恩來
一九四九年十月六日於北京

杭府細布第二批運贛

【本報杭州通訊】浙省工礦廳供銷處及杭市工商局生產推進處以杭府綢布供銷處[illegible]一批運贛者，業已[illegible]，即可於日內繼運赴贛銷售。

全國總工會發表書面談話
蘇聯首先與我建立邦交

【新華社北京六日電】中華全國總工會頃發表對蘇聯首先承認新中國的書面談話，全文如下：

中華人民共和國成立的第二天，首先承認我國與我建立外交關係的就是偉大的蘇維埃社會主義共和國聯盟。這一事實又一次證明了毛主席的指示：我們在國際上是屬於以蘇聯爲首的反帝國主義戰線一方面的，真正的友誼的援助只能向這一方面去找的。全國工人階級和全國人民聽到這個喜訊，無不歡欣鼓舞，深深感謝偉大的斯大林所領導的社會主義蘇聯給予我們深厚無比的友誼。

中國工人階級和廣大人民始終忘不了蘇聯對我們一貫的友好態度：第一個廢除不平等條約，以平等待我的，是蘇聯；在中國人民進行反帝反封建的北伐戰爭中，對我們積極加以支持，使中國大革命獲得偉大勝利的，是蘇聯；在我國抗日戰爭爆發後，首先以人力物力支援我們的，是蘇聯；在擊潰希特拉法西斯德國之後，出師東北，殲滅日寇在大陸主力關東軍，使我東北首先獲得解放的，是蘇聯；今天，在新中國誕生的第二天首先承認我們與我們建立外交關係的，還是蘇聯！

中華全國總工會號召全國工人階級，要發揮中國工人階級與廣大人民勇敢而勤勞的傳統精神，努力向蘇聯學習，鞏固中蘇兩國深厚的友誼，加緊建設新中國，作爲我們對於社會主義蘇聯所給予我們的深厚無比友誼的感謝。

中國人民解放戰爭和人民革命的偉大勝利，已經空前壯大了以蘇聯爲首的世界和平民主陣營的力量，讓我們的敵人在我們面前發抖吧！世界工人階級和人民的力量是不可戰勝的，勝利是屬於我們的！全世界人民民主陣營團結起來，反對以美國帝國主義爲首的新的侵略戰爭，爭取世界持久和平！

中蘇兩國深厚的友誼萬歲！

全世界人民領袖和導師斯大林大元帥萬歲！

全世界人民領袖和導師毛主席萬歲！

中華全國總工會
十月五日

前國民黨海軍在鄉人員在福州舉行座談會
大家一致表示決心改造自己爲建設人民強大的海軍而努力

【新華社福州六日電】上月卅日福州市軍管會，在前省參議會舊址，舉行前國民黨海軍在鄉人員座談會。到會者有前海軍上將薩鎮冰及曾任國民黨海軍艦長、副艦長、海軍中將以迄少尉等官佐一百七十人。大家以無比歡欣的心情，於中華人民共和國成立之際，座談新中國的海軍建設問題。省府張鼎丞主席，軍管會韋國清主任等均出席參加。薩鎮冰將軍在主席致詞後首先發言，他說：「海軍人才已往無人過問，解放後邓振奮起來，尚可爲國家盡力，爲人民服務。」隨後氏又指出：「我們的國家剛建立起來，不能一下就建成強大的海軍，但在現有的基礎上依據解放軍艱苦奮鬥的精神，人民的海軍在解放台灣，鞏固海防中，一定能爲人民立功，一定能日益壯大起來。」接着到會海軍人員熱烈發言，對收羅海軍人才，訓練營營長萬可鈺說：「以往海軍是美帝國主義借其走狗國民黨之手來殘殺中國人民的工具，今天覺悟了的海軍，都應當投到人民懷抱中來。現在是人民解放勝利的最高潮，大陸上殘匪已將肅清，但海上的殘存敵人尚待消滅，這是海軍同人爲人民立功的機會。」前永翔軍艦副艦長陳心燕說：「我們認清了國民黨海軍是最封建、最黑暗、最反動的，我們就要重新作人，重新作事。」前海軍陸戰隊少將團長楊仲雅說：「最近起義投奔人民的海軍，反動派還利用美帝飛機進行轟炸，這種血債必須清償。」出席人員在發言中，堅決表示願意爲人民服務，願意獻身參加人民的海軍。前永修軍艦軍官高孔榮說：「我要解放軍看齊，澈底消滅海上殘餘匪幫。」前海軍官學校教育長何希錕說：「我們不但自己脫離反動統治，走到人民陣營中來，同時要向林遵、鄧兆祥兩將軍看齊，在政協上所表示的要把未解放的海軍同仁號召出來，共同爲人民服務。」一至此章國清主任和張鼎丞主席先後起立講話。韋主任對大家一致願意改造自己，武裝頭腦，願意加入人民海軍，爲新中國的建設奮鬥，表示嘉勉和歡迎。張主席指出，福建海軍人才應團結起來，組織起來，爲建設新中國而努力。最後會上通過致毛主席、朱總司令、張愛萍司令員、韋國清主任、張鼎丞主席、司令、鄧兆祥司令及待解放區全體海軍同仁等電及致敬電。

電毛主席朱總司令致敬

【新華社福州五日電】福州前國民黨海軍在鄉人員座談會，致電毛主席、朱總司令致敬，電文如下：[illegible]

通電待解放區海軍人員

【新華社福州六日電】福州前國民黨海軍在鄉人員座談會通電待解放區全體海軍官兵，電文稱：[illegible]同志們：我們是一致擁護共產黨和人民政府的。[illegible]

廈門金門外圍據點掃蕩戰爭勝利結束
我軍解放江西東部石城
消滅敵軍萬餘解放縣城十三座

【北京新華電台六日消息】福建前綫六日消息：福建前綫人民解放軍對廈門金門外圍國民黨殘匪據點的掃蕩戰已經勝利結束，一共打死打傷和活捉敵軍一萬四千五百多人，活捉敵六十八軍少將參謀長張星伯，閩南綏靖縱隊司令部少將參謀長馮蔭和殘餘軍官十四名，繳獲迫擊砲等六十二門，輕重機槍三百七十一挺，解放平潭、同安、漳州、漳浦、華安、南靖、海澄、龍岩、平和、詔安、雲霄、漳平、寧化等縣城十三座。

【北京新華電台廣播】南昌六日消息：人民解放軍一部在九月三十日解放了江西省東部的石城，殘匪向西逃跑。

我軍清剿大別山殘匪
捕獲重要匪首多人 有功將士已予分別記功

【新華社漢口六日電】清剿大別山殘匪的人民解放軍某部，九月三十日先後在金家寨西南六十華里之楠原山獅子口山洞，及附近地區活捉大別山匪首偽鄂豫皖人民自衛軍總司令汪憲、第一副總司令兼立煌支隊司令和立煌縣縣長袖成英、第二副總司令兼參謀長吳迅、參謀處長馬君毅及參謀、服務員、警衛員等共十餘人。在此以前，解放軍曾於九月二十七日捕獲匪團營長張辜武、馮春茂以下六名。按匪首汪憲原係國民黨匪軍九十二師中將師長，武漢解放後奉匪國防部及白崇禧命令潛返鄂東，糾合匪共七千餘人潛入大別山，以金家寨爲巢穴，糾合匪股，特務餘孽。九月七日金家寨解放後，汪匪潛逃入深山，終被解放軍捕獲。某部首長對捕獲匪首有功之某連已予記籌功一次。

陸定一作政治報告
新華書店工作會議第二日

【新華社北京六日電】四日爲全國新華書店出版工作會議第二日，上午中共中央宣傳部陸定一作政治報告，下午胡愈之作關於全國出版事業概況的報告。陸部長論及國際形勢時，着重指出第二次世界大戰以後世界上兩大陣營——世界反帝民主陣營和世界帝國主義反動陣營之間的力量對比已發生巨大變化。他說：以蘇聯爲首的世界人民民主力量完全有可能制止第三次世界大戰的爆發。中國革命的勝利，是繼十月革命和反法西斯戰爭勝利之後，在無產階級領導之下的世界人民革命的第三個大勝利，這個勝利大大加強了世界民主陣營。但要制止戰爭，就要動員廣大人民爲爭取持久和平和人民民主而鬥爭，就要參加全世界保衛和平的運動，就要提高警惕，揭破帝國主義戰爭販子的陰謀活動，揭露和粉碎像鐵托那樣的叛徒，和像在匈牙利的叛國案中所揭穿的帝國主義的間諜匪幫。在思想鬥爭中就要駁斥一切美帝國主義的反動宣傳，就要宣傳資本主義的必然滅亡，就要宣傳馬列主義和毛澤東思想。

談到國內問題時，陸部長着重地說明：人民政治協商會議的成功是中國人民解放事業的偉大勝利。他號召中國共產黨員及全體文化出版工作者學習毛主席在人民政治協商會議上的開幕詞和人民政協共同綱領等文件，並爲其全部實現而奮鬥。關於今後的出版工作，陸部長指出：對於黨的文件、黨的負責同志的言論、馬列主義的古典著作等的編譯出版，應該十分認真負責，各地新華書店和解放社和新華書店總店的最高領導機關要取得聯繫，教科書應逐漸做到國營。其他出版工作應有全盤計劃，分工合作。陸部長號召新華書店要積極參加中央人民政府出版總署的籌建工作，要大大加強與團結全國出版業的工作，要把中央人民政府的出版工作推向私營出版業，對私營出版業應積極地進行工作，鼓勵他們與黨和政府合作，要主動地積極地做供應工作和推廣工作，不要只顧自己的需要，也要注意供應群衆的需要。采取[illegible]。

胡愈之的報告，首先敍述中國出版事業的歷史發展。接着他講到人民出版事業，他說：近三十年來每一次人民革命運動，都使得人民出版事業有一個新的發展，在革命中起着很大的作用。人民出版工作者堅持了陣地，使得反動統治[illegible]。胡愈之說：中國出版業的一個特點和缺點是出版與發行一般不分工，這是出版工作進一步發展的一個阻礙，應該逐步做到分工和專業化。他又說：中國出版業的另一個特點就是期刊特別發達。在物質條件困難不能大量出版各種書籍的情況下，出一些好的雜誌還是供應精神食糧的一個好辦法。因此，期刊這個武器，我們應很好地掌握。胡愈之提出了一些目前出版工作中急需解決的問題，其中特別強調全國出版事業的團結和領導問題，和建立國家出版機構的問題。

首都十二萬人參加中蘇友協

【新華社北京六日電】北京市參加中蘇友好協會的會員，截至本月四日止，已有一百三十個單位，共十二萬餘人。計工人十九個單位，共二萬六千餘人，學生五十四個單位，共二萬七千餘人，機關幹部職員二十四個單位，共三萬六千餘人，各區民衆十二個單位，共三萬五千餘人，中外教職員五千餘人。

歡送[illegible]將軍

【新華社[illegible]電】在保加利亞中華人民共和國[illegible]宣佈承認中華人民共和國政府的當晚，[illegible][illegible]

美國關於朝鮮問題草案 大特別委會竟予通過
英美多數派違背民族自決政策

【新華社上海六日訊】塔斯社紐約消息：十月四日，特別政治委員會就蘇聯和美國所提出的關於所謂朝鮮問題的兩個決議草案舉行表決。

如所預料，服從美國命令的委員會中的多數派均投美國草案的票，該草案規定繼續並甚至擴大所謂聯合國朝鮮調查團的特權，這個調查團是在聯大第二屆會議中，在美國的壓力之下，違背聯合國憲章和朝鮮人民意志而建立起來的。委員會的多數派同時通過美國就調查團組織成份所提出的提案，這個提案規定調查團團員共爲七個：澳洲、中國、法國、印度、菲律賓、薩爾瓦多和土耳其。

澳洲國際聯合提案的提出[illegible]的美國草案共得四十四票，蘇聯、波蘭、捷克斯洛伐克、烏克蘭、白俄羅斯和南斯拉夫均投反對票，五個代表棄權（瑞典、敘利亞、沙特阿刺伯、也門和危地馬拉）。

蘇聯的草案建議終止非法干涉朝鮮人民內政，並將朝鮮統一及成立統一民主的朝鮮國家的問題留交朝鮮人民自己解決，同時立即解散非法成立的調查團，這個草案只得六票，四十四位代表棄權，五位代表投反對票。由此可見，美英多數派違背聯合國憲章中所規定的各族人民自決的原則，並且不顧[illegible]因此，這個多數派再度證明，它首先是爲着它自私的目的，並不是爲着加強及促進聯合國的威信，而且也不依照各國人民的主權。

蘇聯籌備委員啓程前來北京
亞洲各國婦女大會

【新華社上海六日訊】塔斯社莫斯科消息：定於本年十二月初舉行的亞洲各國婦女大會籌備委員會委員蘇聯婦女反法西斯委員會代表，已於十月五日自莫斯科前往北京。

蘇方參加大會籌備工作的人員有塔瑪拉·莫羅佐娃——中學教師，康利巴·托克托曼貝托娃——吉爾吉斯蘇維埃社會主義共和國出版的兒童報紙的編輯，和蘇聯婦女反法西斯委員會助理秘書，塔瑪拉·莫羅佐娃與康利巴·托克托曼貝托娃均爲國際民主婦女聯合會殖民地及附屬國婦女狀況調查團的團員。

準備新戰爭政策的暴露
「消息報」專文

【新華社北京六日電】塔斯社莫斯科訊：消息報觀察家頃在題爲「準備新戰爭政策的暴露」的專文中寫道：聯合國大會的第四屆會議，是在一方面人民的和平運動浪潮正在高漲，和另一方面美英準備新戰爭政策對和平事業所具有的危險日益明顯的時候開幕的。

美國國務卿艾奇遜在聯大發言時，企圖用僞善的「和平」辭句，來掩蓋侵略性的美國外交政策。這些僞善演說的眞實價值，已由某些恰恰發生於本屆聯大會議期間的事件所清楚表明，這些事件就是北大西洋聯盟「理事會」的第一次會議，和美國國會批准對西歐的「軍事援助」計劃。

在美國國會對這個計劃的辯論期間，美國官方人士提出他們贊成這個計劃的主要論據之一，即是它將使西歐武裝部隊隸屬於美國控制成爲可能，藉此保證把賤價「炮灰」對美國獨佔資本的供給。這就是「軍事援助」計劃生效的初步條件。

九月十七日北大西洋聯盟的[illegible]要機構——「理事會」的會議在華盛頓舉行。「理事會」的會議首先是決定設立若干軍備侵略集團的新機構：「防務委員會」、軍事委員會、區域計劃小組和常設委員會等等。這些機構無疑地將完全按照美國統治集團的指使行事。

觀察家繼稱，從北大西洋公約簽字國各外長的公報中可以看到，他們正在競賽正在計劃中。爲此目的，他們正在繁組專門機構，其任務首先是「便利軍事生產的發展」。

在這些侵略力量的加緊進行喧囂的情況下，蘇聯再度發出其保衛和平與國際安全的有力呼聲。蘇聯代表團團長維辛斯基向聯大提出之斥責現在美英從事的新戰爭準備，禁止原子武器和對原子能建立有效[illegible]

侵略陣營的代表們，不惜任何代價力圖削弱蘇聯建議的巨大威力。這個徒勞的吃力不討好的任務，特別由英外相貝文擔負起來，他在聯大九月二十六日的會議上發表了一篇演說，故意歪曲事實，極力誹謗蘇聯與人民民主國家。貝文之所以需要演這樣的戲，都是爲了在談話背後將北大西洋破壞了聯合國和全面[illegible]（像美國華爾街日報對於這個問題[illegible]）

[illegible]不是因爲事情進行得順利。貝文在談話中[illegible]用一個口[illegible]代替[illegible]，蘇聯代表團的[illegible]旨在改善國際的[illegible]國政[illegible]，以及由[illegible]小國[illegible]聯大[illegible]，以便[illegible]聯合國大會[illegible]一步的[illegible]，又一次打擊了美國政治家們的預定步驟，已不是什麽秘密了。這就是一所謂「小型聯大」[illegible]委員會」的會議爲什麽時開幕的原因。

觀察家最後寫道，蘇聯代表在聯大講壇上發出的反對準備新戰爭政策的演說，在進步輿論中造成了不可磨滅的印象，同時，使得美英戰犯陣營陷入混亂，這些天來，他們已被剝奪了繼續其「原子詐騙」的可能性。強大的擁護和平的運動，正在各個國家發展着。一切爭取持久和平與國際安全的戰士，都將團結在蘇聯代表團在聯合國大會第四屆會議上所提出的旨在鞏固和平的建議的周圍。

首都中秋勞軍

【北京新華電台廣播】北京六日消息：今天是中秋節，首都各界熱烈慰勞解放軍和軍屬烈士家屬。到四日爲止，北京市民捐獻了慰勞金一百多萬元和大批麵粉，光是仁利地毯廠工人，一天裏就捐獻了人民幣三十多[illegible]。

[illegible]北京市中小學教職員聯合會，特發動各校會員捐獻慰勞金，各校組織慰問小組，向軍人家屬進行親切的慰問。

鐵道部減低獸毛類運價

【北京新華電台廣播】北京六日消息：鐵道部爲了獎勵出口和照顧西部牧民生活，決定從十月五日起減低獸毛類的運價。各種皮、乾角和生絲人造絲等的運價也同時調整。

南昌市人民代表會議已經圓滿閉幕

【北京新華電台廣播】南昌六日消息：江西南昌市各界人民代表會議，從九月廿六日開幕，開了五天會，十月一日已圓滿閉幕。會議一致通過了中共南昌市委黃林關於南昌市今後工作方針和任務的報告，該市目前的任務是繼續努力支援前綫，鞏固革命秩序，恢復與發展工商業，提倡和發展新民主主義的文化教育事業和力行精簡節約。大會並且決定迅速成立中蘇友好協會南昌分會。

慶祝開國盛典　欣逢中秋佳節

全市竟日狂歡
工人學生大批遊行
三輪車夫一齊出動

【本報訊】昨天的中秋節，本市各工廠各學校，及各商場均休假一天，尤其在久雨了數天之後的昨天中秋，初霽放晴，陽光普照大地，帶來了溫暖平和的天氣，在慶祝中華人民共和國中央人民政府成立和保衛世界和平的熱情高漲中，在象徵着新的世界光明偉大，全市各界昨天整日狂歡，一片歡騰。工廠學校，從昨天早晨起已全力展開活動，鑼鼓喧天，打成一片。滬東區動員指揮部爲瞭解群衆的高度熱情，來迎接更大的全市大檢閱大遊行盛會，特於昨天中秋佳節，號召東區十紡等單位及各學校舉行了局部的會師大遊行，計東區十紡工人動員了三千餘人，東區學聯包括中學生及專科學生，由新民主主義青年團動員一二千人，表揚了工人與學生偉大的堅強團結，東區十紡參加的單位，計有永安印染、永安紡織、光中染織、中紡各廠、新光內衣、仁豐染織、義大染織、裕民紡織、晉裕大同紡織、一中棉紡、同興染織、大仁染織、協同染織、振興染織、及裕昌染織各廠，東區的第八總隊所屬五個大隊，學聯方面參加的有麥倫、滬東、澄衷、申培、市立工專、師範、育成、國立船專、維樂、有恒、錫華、及工人夜校等十餘校，下午二時前各個單位紛紛出發集中，打鑼開道，學聯在唐山路的滬東中學會集，工人在滬東的基地臨青路平涼路集中，沿途成千成萬的人民，歡呼圍集，在三時半後出發，二支雄壯的工人學生團結五千餘人的隊伍，分從東西二面，向滬東虹口交叉中心的提籃橋會師集中，打成一支偉大的鋼鐵般陣容隊伍，保衛世界和平的堅強隊伍，向西挺進，沿東大名路直向外白渡橋而去，經市長治路轉入天潼路，折吳淞路，經過三角地小菜場，向東漢陽路折入東長治路、長陽路至八埭頭許昌路在傍晚六時許，完成了會師壯行。

杜魯門戳穿紙虎　蔣介石抱頭鼠竄

東區工人學生的會師大遊行隊伍，開頭爲二面巨大的紅星國旗，而後爲五排的紅星，列寧、斯大林及毛主席朱總司令四幅巨像，中紡十九廠紮成了壯觀的紙燈，在先有二只獅子領前，次爲紙老虎一只，標明出美帝的杜魯門，後面是活動的小型彩樓，四週圍着四顆紅星，正中環繞斗大的紅星，兩旁托出鐮刀斧頭，象徵世界和平的雄厚無比集團，美觀奪目，九對秧歌隊，穿着了各色的服裝，在大路上翩着舞着。最後爲歌詠隊，口號隊，及熱火燃燒着的火炬，三隻紙紮的地球燈，全球插滿了紅旗，乘風飄揚，並有精緻的紡織機一座，軋花機一座，上面寫着「生產是保衛和平最大的力量」，鐮刀斧頭滿地紅，爐子紙燈，架上巨長的煙囪，強力表現加強生產。此外有新光內衣的腰鼓，秧歌，中紡三印的龍燈，四印的機聯燈，慶祝人民政府的巨廈燈，和世界和平的寶塔燈，中紡七印排出十排的彩燈，上面寫着保衛世界，消滅蔣匪[illegible]裝了美帝艾奇遜所拿的白皮書，已爲工人階級撕破，沿途喊着剝皮書，仁豐染織廠的工人，化裝了蔣介石抱頭鼠竄，後面由鐮刀斧頭向前追逐，最後爲光中的數十盞優美精細的各色紙燈。

本市三輪車夫一萬餘人，車輛八千多輛，在非常興奮喜悅的情緒下，於昨天下午一時半陸續到跑馬廳集合，旋於三時舉行盛大的慶祝遊行，他們的隊伍中有一架工人自造的巨型「中華人民號」的飛機模型，並還有龍燈、花船等，他們沿途表演秧歌，活報「活捉蔣介石」，和高蹺「王大娘補缸」，受到市民最熱烈的歡迎。沿行的路綫由跑馬廳經南京東路—外灘—北四川路—愛多亞路—大世界—向北經小沙渡路進入滬西工廠區再折向靜安寺解散。

在「守死」的搾取下

【香港通訊】當解放軍在湘境進行捕捉白崇禧主力部隊，因而湘粵邊境以及粵省境內的戰事相對的沉寂下來的時候，廣州的反動派又在興高彩烈的「製造新聞」，自己也不相信的「捷報」，並且決定「保衛華南措施，進一步改爲『死守華南』」了。靠什麼「死守」呢？據說是「從廣西及貴州各調精銳健兒五萬人，合共十萬人經桂入湘粵邊區，以爲衛華南之第一綫」，爲什麼「死守」呢？「目前與廣東此最後之見解，則廣東此最後之『政府』，爲控制港口及聯繫西南西北與台灣之唯一跳板，係決不能放棄者，而在國際關係上亦有此必要。」拆穿了說，「死守」是爲了還希望求得美帝的施捨，同時也是藉「死守」之名和這僅有的短暫時間作更瘋狂的搜刮而已。因此所謂「新軍」和什麼「保衛力量」，也都只是自欺欺人的夢囈。結果「死守」必然是「守死」，這是誰也不會懷疑的。

「守死」，最無辜的是在這些反動派統治下苟延殘喘的工商界和人民，就在這「守死」政策之下被搾乾了血，吃光了肉。

「華南長官公署」的拼湊問題，就是「守死」聲中的一幕悲喜劇，大概是在九月初的時候，這「公署」的「長官」便已決定由「綏署」主任余漢謀兼任，六日那天，余府還爲此歡讌了「省市參議」及「軍政要員」，聽取「對綏組長官公署」的意見的。當時還說撥兩個兵團的部隊歸余指揮（其一是劉安琪兵團全部，其一是駐瓊之林超軍所部）。可是到十二日在「粵桂黨部」一[illegible]選上，余漢謀却以「顧慮耗國家財力」，「不忍增加人民負担」，出，反對增設「華南長官公署」了，據說：「只要爲指揮統一起見，只要大家團結，軍政長官可以指揮打仗，綏靖主任也可指揮打仗，實不在於機構的變更」。弦外之音是很顯然的，說就是做「綏署主任」則沒有兵，做「軍政長官」也只是個空頭將軍罷了，余漢謀一方面是自感於做傀儡的悲哀，另一方面也是眼看着別人或「實權在手」，或「擁兵自娛」，而大發其逃亡財，不覺有點眼紅。因此反對和「怨辭」的悲喜劇就上演了。

事實上，其他的「軍政要員」倒的確是撈了不少油水的，但時常因爲分贓不勻，悲喜劇也就不斷上演。其中最精彩的當屬最近「衛戍總司令部」公佈破獲黃沙烟賭窟的一幕了，破獲的這公佈中指出：計有賭檔六處烟窟三十三處，各賭檔每日每檔派款港幣四百五十元，六檔每日共派款二千七百元，分別贈送各包庇機關包括了「粵漢鐵路警務處」，「護路司令部」，「黃沙警察所」，「廣州市警察局黃沙分局」，「廣州綏靖公署第六組」，「廣州市警察局西區刑警隊」，「憲兵司令部」，「稅警團」，「鐵路警察所」，和其他平日高唱禁絕烟賭的機關。事發以後，「偽府機關」人員均主張嚴懲不貸。若「彼等不肖人員每日收入超過窮公務員一月之薪金有多」，「包烟包賭無所不爲的勾當，本來是廣州人民早就洞悉無遺了的，但這些醜行之由國民黨反動派的陣營自己拆開來，倒仍不失爲一項新聞，[illegible]使人深切到國民黨反動派過去一切言行和一切狗咬狗的爭吵是多麼的醜惡與無恥。

但要命的是：僞行政院又是規定的「勞軍獎券」的「開獎」期了。九月十六日并不止於此。在這之前，關於「勞軍獎券」的新聞，就跟上述的破獲賭檔以及「豬仔頭」拉丁勒贖一類的新聞一樣「引人入勝」，此間某報會以「富貴迫人來」爲題，勾出了一個大概的輪廓。現在廣州舉凡沒有行車證的汽車、公共汽車以及其他車輛，或者是三輪車，黃包車，再或者是以吵架打架「違犯交通警律」等小事而進了警察局的人，其第一課就是受「勸購」「勞軍獎券」，自一元至數十張不等。在職的公務員，更是每人一至三張，其數值約相當於其半月薪金的五分之一。各商號店鋪的攤派更是不在話下了。反動派的「刮龍術」的確已進入無孔不入的階段。到十三日止，強行攤銷的已銷售十分之六，這是廣州人民在「守死」政策下的第一筆血肉的犧牲。

爲了「守死」，「防衛工事建築費」也在加緊徵收了。九號開大元跑馬「市商會」去，時務頭子[illegible]先來一番威嚇，說市商會會務渙散，擬重組另一機構，專責籌募「反共經費」，「衛戍司令部」李及閩也召集了工界領袖座談，說要組織三大隊，負責輸送工作。籌建「防禦工程」的開價是二[illegible]百萬銀元，其中「市府」負担一百萬元，在「勞軍保衛」一「拼命保命」的吶喊聲中，

廣州便開徵「特捐」了，徵收的辦法大致是：（一）交通旅客票及運輸費（包括火車、輪渡和航機）照票價附加「特捐」百分之廿，車輪分等級計算，頭等加百分之五十，二等加百分之廿，三等加百分之廿。（二）娛樂稅，筵席和酒樓附加百分之廿。（三）旅業房租附加百分之廿。同時，還一次向過全市舖屋徵頭捐租一個月，由業主與住客分擔各半，換句話來說，反動派已經是從「巧立名目」進而要「明火打劫」來搜刮廣州的工商界以及百餘萬市民了。

從「死守華南」到「守死」的階段雖然已爲時不遠，但在國民黨反動政權的剝奪下，人民却更難以爲生了。

中紡計劃在華北設洗毛廠
調查北方羊毛生產情形　考察團將出發

【本報訊】公營中紡公司所屬各毛紡織廠所生產之呢絨，絨綫，最近兩月來，銷路激增，有供不應求之勢。中紡公司爲發展毛紡事業和採購國產羊毛起見，已決定組織華北和西北兩考察團。西北考察團由第四毛紡廠廠長邱陵任團長，考察目的地爲蘭州綏遠陝西等地，該團爲配合私營毛紡，故將與毛紡業組織之西北考察團共同出發。華北考察團由第一毛紡廠廠長劉益任團長，考察目的地爲山西、河北、察哈爾等地，該團目已籌備就緒，一二日內就將整裝待發。據悉中紡公司爲減低成本，節省運費計，正計劃在華北設立洗毛廠，將採購之羊毛，洗淨後再運滬紡織。

參加大遊行　各單位人數

【本報訊】全市人民一致熱烈期待着的慶祝大遊行，上海人民保衛世界和平慶祝中央人民政府成立大會籌備處，爲了擴大遊行範圍，昨發出通告：「前計劃全市大遊行，因受會場限制，故嚴格規定人數，茲爲滿足各界人民慶祝中華人民共和國開國及保衛世界和平的熱烈要求，特將檢閱範圍擴大，除了在會場的人數不予限制，但各單位必須於明（七）日將確實參加人數，以便統一編隊，其遊行之路綫及時間，由動員指揮部臨時通知。」

★營業★
各大公司食物號均售
昌[illegible]　原料最好　精製最精　營養最富　育嬰最宜
奶糕
發行所[illegible]路[illegible]　電話[illegible]

中蘇友協成立大會
向斯大林致敬電

【新華社北京五日電】中蘇友好協會總會成立大會通過向斯大林大元帥致敬電，電文如下：

斯大林大元帥：

擁有全中國各界和各少數民族人民爲會員的中蘇友好協會，今日在北京舉行成立大會；我們的大會一致決定，向你——全世界勞動人民的偉大導師與領袖，致最熱烈最崇高的敬禮！

蘇維埃社會主義共和國聯盟和中華人民共和國的人民，向來有着牢固密切的友誼。中國人民還是牢牢地記着：當十月革命成功之後，蘇聯在偉大的列寧和你的領導下，首先自動地廢棄沙俄與中國所訂立的不平等條約；當一九二四年至一九二七年中國第一次大革命時，蘇聯會給中國人民以巨大的幫助；當一九三七年日本法西斯進攻中國的時候，蘇聯在你的領導之下，首先給中國以物資的和精神的巨大的援助；而於一九四五年之[illegible]出兵東北，消滅了日本關東軍，解放我東北。[illegible]有不表示誠摯的同情和熱烈的關切！

可是，過去中國國民黨的反動統治，掩蔽了蘇聯對中國人民的偉大友誼，也限制了中國人民對蘇聯的友誼，在外國帝國主義操縱下的中國反動派，直接成爲中蘇兩國人民友好合作的障礙。

現在，我們在中國人民的偉大領袖毛澤東主席領導之下，掃除了中蘇兩國友好合作的一切障礙，[illegible]我們[illegible]友誼和親密的合作，將不會有任何障礙了；中蘇兩國人民將永遠如兄弟一般攜起手來，共同地爲中蘇兩國人民的幸福，和世界人民民主與持久和平而奮鬥到底。

中蘇友好協會成立大會　一九四九年十月五日

向毛主席致敬電

【新華社北京五日電】中蘇友好協會總會成立大會通過向毛澤東主席致敬電，電文如下：

敬愛的毛主席：

中蘇友好協會今日在北京舉行盛大的成立大會。我們到會的代表們[illegible]對中國的偉大友誼，[illegible]中國人民對蘇聯的誠摯友誼[illegible]，正是由於你——我們的偉大領袖與革命導師，領導我們掃除了中蘇兩國友好合作的一切障礙，使我們能夠建立本會表現出對蘇聯的誠摯友誼和最崇高的敬禮！

我們誓爲緊緊團結在你的周圍，爲增進中蘇兩國人民的友好合作而努力，爲爭取世界人民的文明幸福而努力！

毛澤東的旗幟，是保證我們永遠勝利的旗幟！

中蘇友好協會成立大會　一九四九年十月五日

中蘇友好協會章程

【新華社北京五日電】中蘇友好協會總會成立大會一致通過中蘇友好協會章程，全文如下：

中蘇友好協會章程

第一章　總則

第一條　本會定名爲中蘇友好協會。

第二條　本會宗旨是發展和鞏固中蘇兩國的友好關係，溝通中蘇兩國文化、經濟及各方面的聯繫和合作，介紹蘇聯政治、經濟、文化建設的經驗和科學成就，加強中蘇兩國在爭取世界持久和平的共同鬥爭中的緊密團結。

第三條　本會全國總會會址設於北京。

第二章　會員

第四條　凡贊成本會宗旨，願遵守本會章程，並有會員二人之介紹者，均可向所在地方或工廠、機關、學校的中蘇友好協會組織申請加入爲會員。[illegible]民亦得依同樣條件申請加入本會爲會員。

第五條　會員的權利和義務如下：

（一）有參加本會所組織的各種演講、集會和學習的權利。

（二）有選舉權和被選舉權。

（三）有依照優待價格訂購本會出版品的權利。

（四）有按期交納會費的義務。

（五）有承擔本會一定的工作的義務。

第三章　組織機構

第六條　本會組織系統如下：

（一）全國設總會。

（二）包括幾個省市的大地區（如東北）設總分會。

（三）省及直屬市設分會。

（四）縣，市及直屬市所屬的企業、工廠、機關和學校設支會。

（五）村莊及縣市所屬的企業、工廠、機關、學校設分支會。

以上支分會受支會領導；支會受分會領導；分會受總會或總分會領導；總分會受總會領導。

第七條　各地總分會、分會、支會及支分會均得[illegible]爲某地、某企業、某工廠、某機關或某學校中蘇友好協會。

第八條　支分會及直屬市所屬的支會以會員大會爲權力機關，支會以上各級組織以各級代表會爲權力機關。在會員大會或各級代表會閉會期間，其所選出的支會、支分會幹事會或分會以上的各級理事會爲各級領導機關。

第九條　全國總會和總分會的代表會，每三年召集一次；分會和支會的代表會每年召集一次；支分會和直屬市所屬的支會的會員大會每半年召開一次。

第十條　本會各級代表會和會員大會的職權，是聽取各級理事會或幹事會的會務工作報告，批准工作計劃，選舉正副會長及理事會或幹事會。

第十一條　全國總會爲主持全國會務，設會長一人，副會長七人。正副會長由本會全國代表會選舉之，但第一屆正副會長由成立大會選舉之。

第十二條　全國總會爲領導全國會務，[illegible]由全國代表會[illegible]理事若干人組織理事會[illegible]，但第一屆理事會由成立大會選之。

第十三條　[illegible]理事會[illegible]人組成之。[illegible]出版部、服務部及圖書資料室等工作機構，其[illegible]另訂之。

第十四條　各地總分會、分會、支會的組織機構，得按當地工作需要，自行規定之。

第四章　經費

第十五條　本會經費來源爲：

（一）會員會費；

（二）本會出版物的收入；

（三）[illegible]；

（四）[illegible]捐助。

第十六條　本會[illegible]。

第五章　附則

第十七條　本章程有未盡事宜，得由全國代表會或理事會決議修改之。

第十八條　本章程於本會成立大會通過後實行。

新聞日報、銀錢業等　職工弟兄來本報道喜

【本報訊】新聞日報的朋友們，昨天下午三時在鑼鼓聲中到本報來道喜。當我們放過歡迎的鞭炮之後，他們十四個穿戴着花花綠綠衣裳的秧歌隊員便在本館門前使勁地跳起秧歌來，技巧是那樣的純熟，步伐是那樣的整齊，以致吸引了許多看熱鬧的觀衆，大家都不斷地拍掌叫好。遺憾是主人們全都爲了工作，不是出去，就是在忙，很少有人在家，因此冷待了這般熱情的友人。我們收到了一個大紅的「囍」字和一封充滿着無限熱情的信，我們對於這份盛情是永遠不會忘記的。

銀錢業公會的職工弟兄們，昨天下午五時許也來本報道喜，我們全體是向他們致其謝意！

工商界遊行　出動宣傳卡車三輛
設計新穎別出心裁

【本報訊】本市工商聯原定八日在逸園舉行遊藝聚餐聯歡大會，茲因會場佈置耗費過鉅，籌備不及，改於本月十、十一兩日假工商聯大禮堂舉行，並爲節約及普遍參加起見，聚餐改用精美禮富食盒，餐費改爲六千元，已收一萬元者，可憑收據退還餘款，凡願參加聯歡之廠商，亦可直接向該會二〇八室報名。

關於摸彩贈品，尚希各公會普遍發動會員廠商踴躍贈送，報名登記，或由公會代辦彙轉，或逕送該會贈品點收處均可，贈品報名登記，決定八日中午截止。

工商界分會，決定響應總會的號召，除擴大陣容由盧緒章任總領隊外，并由鋼鐵熱水瓶雞鴨等業，各出動卡車一輛，作爲工商界宣傳之用。據聞各該宣傳卡車已經專家設計，分爲一、「保衛世界和平」：以大地球一個，上插紅旗，另有化裝工農兵者，在車前舉起所持工具等，象徵世界上的工農階級，一致擁護和平。二、「慶祝開國紀念」：以中華人民共和國大地圖一幅，上插紅色軍旗，在卡車兩邊各佈置四人，手持火炬，象徵全國人民的空前大團結，擁護中央人民政府。三、「爲中蘇友誼祝福」：以斯大林毛主席的大像各一幀，中有緊握的雙手，背後襯各有兩面中蘇的國旗，象徵中蘇澈底的合作。

自工商界慶祝分會發動徵求摸彩贈品後，各同業紛紛捐贈，尤以昨日特別踴躍，據粗略估計昨日收到之贈品，已達一千餘件，贈品種類，花樣繁多，其中最精彩者，厥爲酸鹼工業之標準牌十五種絲衣機一架，上寫「發展生產繁榮經濟」，化學原料業除贈送塑料物品調味品數百件外，還送來五燈長短波收音機一架，上寫「世界和平之聲」，此外又有蔣腿一隻，上寫「蔣腿斷、把你的狠砍下來，看你跑到那裏去！」

國際飯店大廈所懸該會巨幅標語，已經由跑馬廳[illegible]。

舒胸暢膈
中英菓子鹽
開胃滌腸
各大藥房均售
審核廣告藥字CS號

止咳化痰　老幼咸宜
咳舒錠
各埠藥房均售
藥100

營利事業所得稅徵課原則利弊的檢討
採用折實單位計算盈虧的商榷

會計師　謝春濤　王必敬

一　徵課原則概述

報載本市人民政府發言人就本市營利事業所得稅的稽徵原則，提出兩項大綱，略如下示：

一、因工商業帳面記載失實，今後爲求損益計算的合理和正確，各項資產負債帳面額，必須按照實際情形，通盤加以合理調整。故准許各業按照本年八月底時值，確定資本淨值，將各種固定及流動資產分別重行估價，自九月一日起作帳。所有本年一至八月底以前的營業所得，必要時免徵，不再徵收營利所得稅。

二、自本年九月至年底所得，則於明年初依法課徵。其起徵點及稅率，則根據所得額的大小徵收溫和的超額累進稅率，一般營業的稅率較高，工業次之，基本工業及製造生產工具的工業最低，至於所得額的計算，則務求事理之公平，避免虛盈實稅。決定營利事業者計算純益額時，得以其期初存貨與期末存貨同樣估價（期末存貨得一律按時價估價），以計算其銷貨成本。至固定資產的折舊，則均以調整後的帳面價值爲準。

回顧過去政府的課稅原則，我們認爲這個原則，不能不說其欽佩之忱。因爲在大綱上既准八月底重估資產不予課稅，又許一至八月的營利得免予課徵，同時更進一步的決定九月以後計算純益額時，得以其期初存貨按期末存貨同樣估價，計算銷貨成本。於此可證我們的政府爲工商事業設想的週密，正是無微而不至。但所謂求今後損益計算的合理和正確，究應如何始能達成此目的呢？我們以執行會計師業務的資格，願貢一得之愚如次。

二　公平損益數字的會計科學理論探討

在未談怎樣可以計算公平合理而正確的純損益數字之前，我們不妨先抄一段關於買賣業所得額的計算公式如左：

（一）銷貨＝（銷貨總額－銷貨退回及折讓）＝銷貨淨額

（二）期初存貨＋［進貨（進貨總額－進貨退出及折讓）＋進貨費用］－期末存貨＝銷貨成本

（三）銷貨淨額－銷貨成本＝銷貨毛利

（四）銷貨毛利－（銷貨費用＋管理費用）＝營業淨利

（五）營業淨利＋營業外收益－非營業損失＝純益額

上面的公式以簡明扼括的說法，就是銷貨淨額，減去銷貨成本和銷貨費用及管理費用，求得營業淨利，再將非營業的損益加減進去就可以求得純損益的數字。我們如要計算公平合理而正確的純損益數字，就必須考核銷貨淨額，銷貨成本，銷貨管理費用，及非營業損益等各項數字之紀錄是否正確，是否合理？急須考核上項各科目數字是否正確，依照一般會計帳的方法，將日常收支的款項，確實紀錄與適當的分類，科目的運用，摘要的記錄是否合理確當而外，最重要的還應該兼顧所計算的物價在正常幅度內各個一定期間的經濟政策，其物價已自因爲政府既已嚴格的執行經濟政策，物價的波動當然不會發生了，不過物價正常的變化，就是在政治總入常軌之後也仍是難免的，何況目前解放區內還在動盪的受到管制，[illegible]物價正常變動的因素短期內是很難免除的。因此在這個時候仍得必須關心物價變動對於帳面損益數字的影響。

三　民族資本家願爲政府　探求公平的稅收

關於物價變動對於帳面之影響，我們的政府不是已經注意到了嗎？你看：政府所公佈計算純益額時，得以其期初存貨按期末存貨同樣估價」的原則，不就在此嗎？政府既已在求稅收之公平，我們的民族資本家將如何以配合此一政策呢？

我們的民族工商業，對於政府是這樣的在赤心誠意的擁護，我們的民族資本家就一點兒也不替政府對於課稅的原則作詳細的推敲嗎？

正是因爲這個緣故，所以我們必須進一層的來代替政府考慮原則裏面是不是對於稅收有不合理的妨害地方，假如是有的話，我們應該在合情合理的所得稅法沒有公佈以前，提出具體的意見，以貢獻給財政稅務當局作爲訂定稅法的參考資料。

四　公平損益數字的會計科學實際考驗

我們認爲徵課原則關於「計算純益得以期初存貨按期末存貨同樣估價」的決定，雖然照顧到了民族工商業的「虛盈實稅」，但是對於我們政府的稅收本身却不可避免地遭受到極重大的打擊。舉例如次：

實例：一、設有平準煤號，於九月一日期初存貨，實地盤存，共計結存門頭溝白煤五十噸，每噸市價十五萬元，計合人民幣四百五十萬元正，假定當時折實單位牌價每單位爲八百元，計合折實單位五千個單位。

二、九月十五日購進同類白煤四十噸，每噸市價九萬元，計合人民幣三百六十萬元，計合當時折實單位牌價每單位爲九百元，計合折實單位四千個單位。

三、九月廿五日支付銷售管理費用共計人民幣四十五萬元正。照折實牌價每單位九百元計算，計合折實單位五百個單位。

四、十月十五日銷售同類白煤七十噸，每噸市價十一萬元，計合人民幣七百七十萬元正。假定當時折實單位牌價每單位爲一千元，計合折實單位七千七百個單位（售價照成本加百分之十利潤）。

五、十月十五日收入非營業利益共計人民幣九十萬元正，照折實牌價每單位一千元計算，計合折實單位爲九百個單位。

六、十一月十五日銷售同類白煤一十噸，每噸市價一十三萬二千元，計合人民幣一百三十二萬元正，假定當時折實單位牌價每單位爲一千一百元，計合折實單位爲一千二百個單位（售價照成本加百分之十利潤）。

七、十二月卅一日存貨實地盤存共計結存門頭溝白煤一十噸，每噸市價一十五萬元，計合人民幣一百五十萬元正。假定當時折實單位牌價每單位爲一千五百元，計合折實單位爲一千個單位。

我們依據上面的實例，分別用三種方式先來作一個年終的決算，試看表上的純損益數字是不是相同？

（甲式）期初存貨依照帳面原值計算　我們根據上列帳面的數字，結算平準煤號八月初至十二月底期間的營業純損益數。茲列算式如下：

銷貨總額			9,020,000.00
銷貨成本			
期初存貨（照帳面原值計）	4,000,000.00		
加：進貨	3,600,000.00	7,600,000.00	
減：期末存貨		1,500,000.00	6,100,000.00
銷貨毛利			2,920,000.00
減：銷貨管理費用			450,000.00
營業淨利			2,470,000.00
加：非營業收益			900,000.00
本期純益額			3,370,000.00

（乙式）期初存貨改按期末存貨同樣估價　我們根據上列帳面的數字結算平準煤號八月初至十二月底期間的營業純益數。茲列算式如下：

銷貨總額			9,020,000.00
銷貨成本			
期初存貨（按期末存貨同樣估價）	7,500,000.00		
加：進貨	3,600,000.00	11,100,000.00	
減：期末存貨		1,500,000.00	9,600,000.00
銷貨毛損			580,000.00
加：銷貨管理費用			450,000.00
營業淨損			1,030,000.00
減：非營業收益			900,000.00
本期純損額			130,000.00

在我們作不同方式計算同一期間損益數字的時候，果然發見一種方式是純益而另一種則是純損，其原因就是因爲期初存貨作價的問題爲最重要的關鍵了。

然而我們試一推敲兩種計算方式的那一種是公平合理而正確的呢？我們的答覆是兩種都不正確，都不公平，而且又都不合理。什麼緣故呢？因爲（甲式）期初存貨依照帳面原值計算，該期間之中受有物價變動的影響，所以決算結出純益額共計三百三十七萬元，實際上該平準煤號營業運轉所獲得的利益，並沒有帳面上所包涵在內其中有一部份是物價波動的增值利益，並沒有帳面上所指的「虛盈實稅」，就是對於民族資本家不利的。

至於（乙式）呢？因爲它是按照本市政府所公佈換算期初存貨價值的，也就是依照期末存貨的價格，計算純益額時得以期初存貨統按期末存貨同樣估值的一種算式。照理說：這是應該合理的了，但是不過我們試一想（乙式）並不是一個合理公平而正確的計算方式，而是一種有其大錯誤的算式。爲什麼呢？不妨請想一想：該平準煤號最初的存貨只有五十噸，後來進貨四十噸，在九月底店裏應有存貨九十噸，每噸批價約八萬五千元，到十月與十一月之間賣掉八十噸，每噸批價均在十萬元以上，非但沒有賺錢，反而賠本呢？銷貨的毛損竟要達到五十餘萬元，決算所出的數字。可想而知，其中最大的毛病就是期初存貨改按期末市價所計算所得額的不小的亂子啦！假使決定照這樣子計算，大多數的話，我想在今年年底各業決算辦理之後，就不是虛盈實稅的問題，而是「實盈無稅」的問題了！

那麼結出帳損數字出來，照上面的這樣講法（甲式）與（乙式）都不是一個公平合理與正確的計算方式。那麼是不是

（丙式）採用折實單位計算盈虧　我們根據上列帳面數字合成「折實單位」結算平準煤號八月初至十二月底期間的營業純損益數，茲列算式如下：

銷貨總額			單位 8,809
銷貨成本			
期初存貨	單位 5,000		
加：進貨	單位 4,000	單位 9,000	
減：期末存貨		單位 1,000	單位 8,000
銷貨毛利			單位 800
減：銷貨管理費用			單位 500
營業淨利			單位 300
加：非營業收益			單位 900
本期純益額			單位 1,200

八十萬元。此中顯而易見（甲式）表內計有虛盈在內，（乙式）表內計有虛損在內，而（丙式）呢？却是實際公平的純損益額。基於此一種明，就可以確切的證明：甲乙兩式的計算方式，已因物價隨時的變動，早經失却其原來的損益意義，那麼依照我們所研究的結果，所可認爲公平合理而正確的，在目下似乎捨依「折實單位」計算損益之外，沒有其他更正確的理想東西了。

至於技術上的詳細具體手續，且待這個建議得到財政稅務當局准許考慮之後，我們再作另文研討吧！

五　採用折實單位計算公平合理而正確的盈虧

我們在發見期初存貨照帳面原值既是不對，期初存貨照期末同價計值也是不行，我們就想到它的不行的道理，就是在該期間的中間各項數字的收付，還沒有加以適當公平與合理的像期初期末同樣估價的那種調整工作。所以就因爲這一個該部份的沒有照顧到，就造成差以毫釐，謬以千里之大的錯誤。

現在我們來討論怎樣才能夠把各該一定期間的中間各項數字的收付，作一個合理的調整呢？要推敲這個問題，最先需要找到一個與物價變動性有極密切關係的一個代表東西。現在過去有所謂物價指數或生活指數之類的東西，在過去我們中國人民銀行所編製的折實單位，最能夠跟同物價保持平衡的距離，與相彷的幅度，那麼這個時候，要是把「折實單位」的牌價，作爲依據，將各該一定期間裏面各項數字的收付，算成爲若干「折實單位」，來統一計算整個營業公平合理與正確的損益的話，倒未始不是一個適當的措施。

現在且讓我們試把上面的實例，用「折實單位」折合計算，再作一個年終的決算，試看表上的純損益數字，又是怎麼樣？

六　結論

綜上論列，辦理決算的時候，期初存貨依據帳面額旣非所宜，而期初存貨依據期末存貨同樣估價亦非善策，最好平日能夠依據「折實單位」的牌價，將各該一定期間的中間各項收付數字，全部折合成爲若干「折實單位」來統一計算整個營利事業的正確損益。倘若我們的政府對於這一個原則能夠吸收入新所得稅法中的話，不惟民族工商業的所得額，可以有正確的計算，而我們政府的稅收，也可以有合理公平而正確的保證，不至於加重民族工商業家的負担，避免「虛盈實稅」的弊病，而多出害及政府本身的「實盈無稅」的缺陷。據此推論，那麼我們以「折實單位」作爲計算盈虧的依據，未始不是「公私兩利」的一個優良決策吧！